

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 25.4.2017

Materiál číslo: 302/2017

**Správa
o kontrole inventarizácie majetku za rok 2016
v Základnej škole Turnianska 10, Bratislava**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole inventarizácie majetku za rok 2016 v Základnej škole Turnianska 10, Bratislava.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa
o kontrole inventarizácie majetku za rok 2016
v Základnej škole Turnianska 10, Bratislava

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2017 do 30. júna 2017, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 271 zo dňa 13. decembra 2016,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 1/2017 zo dňa 2. februára 2017,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu inventarizácie majetku v Základnej škole Turnianska 10, Bratislava k 31. decembru 2016. Kontrola bola vykonaná v čase od 7. februára 2017 do 3. marca 2017 v priestoroch základnej školy na ulici Turnianska 10, Bratislava.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či Základná škola Turnianska 10, Bratislava (ďalej len základná škola) postupovala pri spracovaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Kontrola sa zamerala na proces spracovania inventarizácie, preukázateľnosť majetku a záväzkov, vykonanie dokladovej a fyzickej inventúry, dodržanie formálnych náležitosti inventarizačných výstupov inventarizovaného majetku k 31. decembru 2016.

V súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v lehote, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky.

Inventarizácia základnej školy bola vyhotovená na základe Príkazu riaditeľky základnej školy č. 5/2016 zo dňa 19. novembra 2016 s ohľadom na vydaný Príkaz starostu mestskej časti. Podľa príkazu starostu je povinnosťou vyhotovovať inventarizáciu majetku a záväzkov a ich rozdielov každoročne, a to ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Príkaz starostu predstavuje odporúčací rámec pre tvorbu príkazu riaditeľky a vzorov pre výkon inventarizácie. Základná škola má v účinnosti Vnútornú smernicu pre vykonanie inventarizácie majetku s účinnosťou od 31. marca 2014. Pre účely vykonania inventarizácie boli dňa 19. novembra 2016 menovaní (na základe menovacích dekrétov) členovia ústrednej inventarizačnej komisie v zložení: predseda komisie, ekonómka školy a traja členovia komisie. Pre účely vykonania fyzických inventúr majetku k 31. decembru 2016 boli menovaní pedagogickí zamestnanci základnej školy (členovia čiastkových inventarizačných komisií).

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov základnej školy bola ukončená 21. januára 2017. Správa ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2016 bola vyhotovená dňa 25. januára 2017, čo je v súlade s Príkazom starostu mestskej časti.

Inventarizácia majetku

V súlade so zákonom o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Preverené boli majetkové účty hlavnej knihy a vykonanie fyzickej inventúry k 31. decembru 2016. V nasledujúcom prehľade sú vyjadrené majetkové aktíva so zostatkom k 31. decembru 2016 v zmysle spracovanej fyzickej inventúry majetku z obdobia od 19. novembra 2016 do 15. januára 2017 v porovnaní s účtovným stavom z hlavnej knihy k 31. decembru 2016. V súvislosti s výkonom kontroly inventarizácie majetku a záväzkov a ich rozdielu bola preverená súvaha základnej školy ako súčasť účtovnej závierky k 31. decembru 2016 a porovnaná so zostatkami majetkových účtov (neobežnom majetku) s hlavnou knihou v mene EUR:

Dlhodobý hmotný majetok základnej školy a drobný hmotný majetok	Konečný stav k 31. decembru 2016 podľa hlavnej knihy	Konečný stav k 31. decembru 2016 podľa inventúrneho súpisu	Konečný stav k 31. decembru 2016 podľa súvahy aktív (účtovná závierka)	Zistenia
Stavby ponížené o oprávky k stavbám	2 391 188,81 - 1 593 501,88 = 797 686,93	2 391 188,81 - 1 593 563,04 = 797 625,77	2 391 188,81 - 1 593 501,88 = 797 686,93	Rozdiel v zostatku podľa hlavnej knihy a súpisu
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí ponížené o oprávky	22 863,36 - 15 881,79 = 6 981,57	19 169,56 - 12 126,83 = 7 042,73	22 863,36 - 15 881,79 = 6 981,57	Rozdiel v zostatku podľa hlavnej knihy a súpisu
Pozemky školy	414 260,10	414 260,10	414 260,10	
Drobný hmotný majetok – podsúvaha	56 057,30	56 057,30	x	

V rámci kontroly bol zistený rozdiel medzi fyzickým stavom podľa inventúrneho súpisu majetku a účtovným stavom v hlavnej knihe k stavbám a samostatne hnutelným veciam v sume 122,32 EUR. Ústredná inventarizačná komisia sa o predmetnej skutočnosti nezmienila v rámci Správy o vykonaní inventarizácie. Súčasťou inventarizácie bola aj podsúvahová evidencia majetku, z ktorej bol vyhotovený inventúrny súpis obsahujúci náležitosti podľa ustanovení § 30 zákona o účtovníctve. Počas výkonu inventarizácie nebol majetok vyradovaný. Výstupy z fyzických inventúr majetku vedeného na podsúvahe neobsahovali náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve a to mená, priezviská a podpisy hmotne zodpovedných osôb za príslušný druh majetku.

Kontrolou vykonania inventúry (dokladovej a fyzickej) pri obehnom majetku a pohľadávkach boli preverené účty hlavnej knihy v mene EUR s vyhotovenými inventúrnymi súpismi:

Majetkový účet hlavnej knihy	Konečný stav k 31. decembru 2016 podľa hlavnej knihy	Konečný stav k 31. decembru 2016 podľa inventúrneho súpisu	Zistenia
112 800 – Materiál na sklade	494,75	2 690,08	Rozdiel medzi účtovným a fyzickým stavom v sume 2 195,33 EUR
211 – Pokladnica	0,00	0,00	
221 – Bankové účty (221 300 až 221 800)	90 127,28	90 127,28	
222 – Výdavkový účet rozpočtový	0,00	0,00	
223 – Príjmový účet rozpočtový	0,00	0,00	
315 – Pohľadávky nájomné	5 785,00	5 785,00	
378 – Iné pohľadávky	1 885,45	1 885,45	

Podľa ustanovenia § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou. Kontrolou zostatku zásob potravín s použitím obratovej súpisu skladu potravín bolo zistené, že rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom zásob predstavoval sumu 2 195,33 EUR. Predmetný rozdiel nebol súčasťou Správy ústrednej inventarizačnej komisie. Bolo preukázané, že základná škola neúčtovala o zásobách skladu súčasne s jej fyzickým zostatkom, čím základná škola nedodrжала ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Základná škola inventarizovala pokladničnú hotovosť k 31. decembru 2016 a ku kontrole bol predložený inventúrny súpis.

Pohľadávky boli inventarizované a ich existencia bola preukázaná (pohľadávka z nájmu Arabskej líbyjskej školy a exekučné pohľadávky - vratky). Podľa čl. V. Vnútornej smernice pre vykonanie inventarizácie majetku po ukončení každej inventúry vypracuje predseda inventarizačnej komisie inventarizačný zápis. Inventarizačné zápisy neboli v rámci inventarizácie vyhotovené, čo nie je v súlade s čl. III. vnútornej smernice pre vykonanie inventarizácie majetku, podľa ktorej sa z fyzických inventúr čiastkových inventarizačných komisií vyhotovia inventarizačné zápisy.

Preverené boli čiastkové inventúry majetku základnej školy. Pre účely fyzickej inventúry bolo menovaných celkom 19 zamestnancov. Inventúru majetku školy (majetok v učebniach, jedálni a kabinetoch) vykonával jeden zamestnanec a iný poverený zamestnanec vykonával kontrolu inventarizácie.

Zároveň bolo zistené, že základná škola mala inventúrne súpisy fyzickej inventúry majetku v učebniach a kabinetoch spracované pre rok 2015 s vyznačenými opravami s cieľom ich úpravy na rok 2016 bez predpísaného spôsobu opráv. Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve je inventúrny súpis účtovný záznam. Podľa ustanovenia § 34 ods. 2 oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou

aj po oprave. Základná škola nepostupovala pri opravách účtovných záznamov podľa ustanovenia § 30 ods. 2 v nadväznosti na § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve. Súčasťou inventarizácie majetku boli kópie šiestich výpisov z bankových účtov, ktoré preukázali evidovaný zostatok (zostatky na účtoch sociálneho fondu, vkladového účtu Comenius, depozitného účtu a stravovacieho účtu v sume 90 127,28 EUR), respektíve nulový zostatok (dva rozpočtové účty) k 31. decembru 2016. Rozpočtové účty boli do skončenia účtovného roka riadne vynulované.

Preverením Správy ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2016 bolo zistené, že pri majetkových účtoch (neobežnom majetku) bola uvedená suma 2 828 312,27 EUR a pri inventúrnom súpise dlhodobého hmotného majetku k rovnakému dátumu bola uvedená suma 2 824 618,47 EUR (t. j. rozdiel v sume 3 693,80 EUR). Správa ústrednej inventarizačnej komisie predmetný rozdiel neuviedla.

Inventarizácia záväzkov

Kontrolou boli preverené evidované záväzky a rezervy základnej školy pri porovnaní zostatkov v hlavnej knihe, knihe faktúr a dokladov súvisiacich s inventarizáciou. Podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve sa pri záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, skutočný stav sa zisťuje dokladovou inventúrou.

Dodržanie zákonnej povinnosti bolo preverené pri záväzkoch základnej školy a vytvorených rezervách so zostatkami k 31. decembru 2016 v porovnaní so stavom v inventúrnych súpisoch v EUR:

Účet záväzkov a rezerv	Konečný stav k 31. decembru 2016 podľa hlavnej knihy	Konečný stav k 31. decembru 2016 podľa inventúrneho súpisu
331 – Dodávatelia	988,32	Inventúrny súpis nevyhotovený
323 – Rezervy	11 567,00	11 567,00
331-336 (Zamestnanci, dane a odvody z miezd)	74 247,68	Inventúrny súpis nevyhotovený
379 – Iné záväzky	936,95	Inventúrny súpis nevyhotovený

Základná škola v rámci inventarizácie záväzkov (dokladovej inventúry) nevyhotovovala inventúrne súpisy s určením skutočného stavu a účtovného stavu záväzkov. Do Správy ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2016 boli zhrnuté záväzky za základnú školu v sume 1 336 077,55 EUR (zostatok účtovnej triedy 3xx so započítaním objemu mzdových nákladov, majetkových zúčtovaní so zriaďovateľom v sume 1 218 928,60 EUR a záväzkov z transferov prostriedkov zo štátneho rozpočtu), ktoré neboli špecifikované a preukázané vykonaním dokladovej inventúry záväzkov základnej školy. Ku kontrole boli predložené rekapitulácie miezd, zostatky záväzkov voči dodávateľov a tvorba rezerv. Bolo zistené, že suma neuhradených záväzkov z dodávateľských vzťahov predstavovala k 31. decembru 2016 celkom 930,72 EUR. Nevyhotovením inventúrnych súpisov a nepreukázanie vykonania dokladovej inventúry nebol dodržaný § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Základná škola na základe preverenia interného účtovného dokladu č. 52 zo dňa 31. decembra 2016 vytvorila rezervu na nevyfakturovanú dodávku služieb (voda a energie) v sume 11 567,00 EUR. Inventúrny súpis bol k rezervám vyhotovený.

V súvislosti s vykonanou kontrolou boli základnej škole útvárom miestneho kontrolóra poskytnuté odporúčania vzťahujúce sa k agende inventarizačných dokladov a úprave interných aktov základnej školy. Z dôvodu existencie kontrolných zistení je výstupom z kontroly návrh správy.

Záver

Kontrolou vykonania inventarizácie majetku a záväzkov v Základnej škole Turnianska 10, Bratislava bolo zistené, že v procese vykonania inventarizácie a jej výstupov nebolo postupované podľa ustanovení normatívnych právnych predpisov a interného aktu Základnej školy Turnianska 10, Bratislava a to:

1. podľa ustanovenia § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neuvedením hmotne zodpovedných osôb za zistený stav inventarizovaného majetku základnej školy v inventúrnych súpisoch podsúvahovej evidencie majetku,
2. podľa ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevyhotovením inventúrneho súpisu k záväzkom základnej školy,
3. podľa ustanovenia § 30 ods. 2 v nadväznosti na § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevyhotovením opráv v účtovných záznamoch zákonom ustanoveným spôsobom,
4. podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nesúlalom medzi účtovným a skutočným stavom zostatku zásob potravín s rozdielom v sume 2 195,33 EUR a
5. podľa čl. III. Vnútornej smernice pre vykonanie inventarizácie majetku, nevyhotovením inventarizačných zápisov po skončení fyzických inventúr majetku čiastkovou inventarizačnou komisiou.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol dňa 7. marca 2017 doručený riaditeľke základnej školy, ktorá sa s návrhom správy, návrhom opatrení na nápravu zistených nedostatkov a termínmi na zaslanie pripomienok oboznámila.

V lehote stanovenej v Návrhu správy (do 10. marca 2017) neboli útvaru miestneho kontrolóra zaslané žiadne pripomienky k jednotlivým kontrolným zisteniam. Na základe uvedených skutočností bola vyhotovená Správa o kontrole, ktorá bola doručená riaditeľke základnej školy dňa 13. marca 2017. Termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bol stanovený do 16. marca 2018 a to zaslaním písomnej informácie miestnemu kontrolórovi.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.